



RAPPORT FINANCIER 2018



Comptes annuels

Mission Opérationnelle Transfrontalière

31/12/2018



Mission Opérationnelle Transfrontalière

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

| Actif | | Exercice | | | Exercice précédent | |
|---|---|--|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | Au : 31/12/2017 | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes | 13 028 | 12 047 | 980 | |
| | | TOTAL | 13 028 | 12 047 | 980 | |
| | Immobilisations corporelles | Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes | 117 124 | 99 166 | 17 957 | 12 473 |
| | | TOTAL | 117 124 | 99 166 | 17 957 | 12 473 |
| | Immobilisations financières ⁽²⁾ | Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières | 18 691 | | 18 691 | 18 691 |
| | | TOTAL | 18 691 | 18 691 | 18 691 | 18 691 |
| Total I | | | 148 844 | 111 214 | 37 629 | 31 164 |
| Actif circulant | Stocks et en-cours | Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises | | | | |
| | | TOTAL | | | | |
| | Créances ⁽³⁾ | Avances et acomptes versés sur commande Créances usagers et comptes rattachés Autres créances | 118 518 101 064 | 6 500 | 112 018 101 064 | 75 869 94 833 |
| | | TOTAL | 219 582 | 6 500 | 213 082 | 170 702 |
| Divers | Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4) | 171 908 9 143 | | 171 908 9 143 | 231 577 8 806 | |
| | Total II | | 400 635 | 6 500 | 394 135 | 411 086 |
| | Charges à répartir sur plusieurs exercices III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V | | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V) | | | 549 479 | 117 714 | 431 765 | 442 250 |
| Renvois | (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | |
| Engagements reçus | Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres | | | | | |

Mission Opérationnelle Transfrontalière

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

| Passif (avant répartition) | | Exercice | Exercice précédent |
|--------------------------------------|--|-------------------------|--------------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables) Ecart de réévaluation Réserves Report à nouveau Résultat de l'exercice | 236 074 26 11 216 | 236 074 26 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise Apports Legs et donations Résultats sous contrôle de tiers financeurs Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme Provisions réglementées Droit des propriétaires (commodat) | | |
| Total I | | 247 317 | 236 100 |
| Provisions et fonds dédiés | Provisions pour risques Provisions pour charges | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations) | | |
| Total II | | | |
| Dettes | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (3) | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1) | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 36 174 | 26 682 |
| | Dettes fiscales et sociales | 144 973 | 176 167 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 3 300 | 3 300 |
| Instrument de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| Total III | | 184 448 | 206 150 |
| Écart de conversion passif IV | | | |
| Total du passif (I+II+III+IV) | | 431 765 | 442 250 |
| Renvois | Dettes sauf (1) à plus d'un an Dettes sauf (1) à moins d'un an | 184 448 | 206 150 |
| | (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (3) Dont emprunts participatifs | | |
| Engagements donnés | Sur legs acceptés | | |
| | Autres | | |

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017

* Mission de Présentation Voir le rapport

| | | Exercice | Exercice précédent |
|--|---|------------------|--------------------|
| Produits d'exploitation | Ventes de marchandises | | |
| | Production vendue : Biens | | |
| | Services liés à des financements réglementaires | 125 423 | 94 234 |
| | Autres services | 8 637 | 6 158 |
| | Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation) | 134 060 | 100 393 |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Produits nets partiels sur opérations à long terme | | |
| | Cotisations | 287 350 | 287 450 |
| | Dons | | |
| | Legs et donations | | |
| | Subventions d'exploitation | 703 130 | 748 000 |
| | Produits liés à des financements réglementaires | | |
| Ventes de dons en nature | | | |
| Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 19 809 | 15 814 | |
| Autres produits | 6 | 8 | |
| | Total des produits d'exploitation I | 1 144 356 | 1 151 666 |
| Charges d'exploitation | Marchandises Achats | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Matières premières et autres approvisionnements | | |
| | Achats | 14 269 | 15 870 |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes (1) | 306 189 | 316 676 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 51 471 | 52 304 |
| | Salaires et traitements | 528 433 | 538 509 |
| | Charges sociales | 217 341 | 217 135 |
| | Dotations d'exploitation | | |
| | • sur immobilisations | 9 173 | 8 343 |
| amortissements | | | |
| provisions | | | |
| • sur actif circulant : provisions | 6 500 | 3 300 | |
| • pour risques et charges : provisions | | | |
| Subventions accordées par l'association | 4 | 3 | |
| Autres charges | | | |
| | Total des charges d'exploitation II | 1 133 383 | 1 152 143 |
| | Résultat d'exploitation (I-II) | 10 973 | -477 |
| Opér. commun | Excédents ou déficits transférés III | | |
| | Déficits ou excédents transférés IV | | |
| Produits financiers | Produits financiers de participations | | |
| | Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 274 | 503 |
| | Reprises sur provisions, transferts de charges | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des produits financiers V | 274 | 503 |
| Charges financières | Dotations financières aux amortissements et provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | 31 | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des charges financières VI | 31 | |
| | Résultat financier (V-VI) | 242 | 503 |
| | Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI) | 11 216 | 26 |
| Renvois | (1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier | | |

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018

Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017

* Mission de Présentation Voir le rapport

| | | Exercice | Exercice précédent |
|--|---|-----------|--------------------|
| Produits exceptionnels | Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| | Produits exceptionnels sur opérations en capital | | |
| | Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels VII | | |
| Charges exceptionnelles | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | |
| | Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | |
| | Total des charges exceptionnelles VIII | | |
| Résultat exceptionnel (VII-VIII) | | | |
| | Participation des salariés aux résultats IX | | |
| | Impôts sur les sociétés X | | |
| | Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI | | |
| | Engagements à réaliser sur ressources affectées XII | | |
| | Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII | 1 144 631 | 1 152 169 |
| | Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV | 1 133 415 | 1 152 143 |
| | Excédent ou déficit (XIII-XIV) | 11 216 | 26 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Produits | | | |
| | Bénévolat | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Dons en nature | | |
| Charges | | | |
| | Secours en nature | | |
| | Mise à disposition de biens et services | | |
| | Personnel bénévole | | |



KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2018

Montants exprimés en Euros

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Événements principaux de l'exercice

Néant.

1.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan ;
- le compte de résultat ;
- l'annexe.

1.1.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n° 2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

1.1.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.1.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

| Situations et mouvements | A | B | C | D |
|-------------------------------|--|---------------|---------------|---|
| Rubriques | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 11 843 | 1 185 | | 13 028 |
| Immobilisations corporelles | 116 793 | 14 453 | 14 121 | 117 124 |
| Immobilisations financières | 18 691 | | | 18 691 |
| TOTAL | 147 327 | 15 638 | 14 121 | 148 844 |

2.1.2 Tableau des amortissements

| Situations et mouvements | A | B | C | D |
|-------------------------------|---|---|--|---|
| Rubriques | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
| Immobilisations incorporelles | 11 843 | 204 | | 12 047 |
| Immobilisations corporelles | 104 319 | 8 969 | 14 121 | 99 166 |
| Immobilisations financières | 0 | | | 0 |
| TOTAL | 116 162 | 9 173 | 14 121 | 111 214 |

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Principaux mouvements

Les acquisitions de l'exercice d'un montant de 1 185 euros concernent des logiciels Windows associés à la modernisation du serveur informatique de l'association.

2.1.3.2 Méthode d'amortissement

| Type d'immobilisations | Mode | Durée |
|-------------------------|----------|-------|
| Logiciels et progiciels | Linéaire | 1 an |

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Principaux mouvements

Les mouvements de l'exercice d'un total de 14 453 euros concernent deux ordinateurs portables, une imprimante ainsi que le serveur informatique de l'association remplaçant d'anciens biens mis au rebut historiquement acquis pour 14 121 euros.

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

| Types d'immobilisations | Mode | Durée |
|---------------------------------|----------|------------|
| Installations générales | Linéaire | 2 à 10 ans |
| Matériel de bureau informatique | Linéaire | 3 à 4 ans |
| Mobilier de bureau | Linéaire | 5 à 10 ans |

2.1.5 Immobilisations financières

Ce poste concerne le dépôt de garantie pour les locaux occupés.

2.1.6 Créances

| Créances(a) | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|----------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| Créance de l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) | | | |
| Autres | | | |
| Avances et acompte versés | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 118 518 | 118 518 | |
| Autres | 101 064 | 101 064 | |
| Charges constatées d'avance | 9 143 | 9 143 | |
| TOTAL | 228 725 | 228 725 | |

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif est inférieure à un an.

2.1.7 Disponibilités

Les disponibilités au 31 décembre 2018 comprennent un compte sur livret associatif d'un solde de 76 750 euros, intérêts de l'exercice inclus.

2.1.8 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance d'un montant de 9 143 euros au 31 décembre 2018 sont composées des charges d'assurances, de maintenance, de locations mobilières et d'abonnements afférents à l'exercice 2019.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds propres

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la fin de l'exercice |
|--------------------------|------------------------------|---------------|------------|------------------------------|
| Réserves | | | | |
| • Réserves indisponibles | | | | 0 |
| • Autres réserves | 236 074 | | | 236 074 |
| • Réserves réglementées | | | | 0 |
| Résultat de l'exercice | 26 | 11 216 | 26 | 11 216 |
| Report à nouveau | | 26 | | 26 |
| Total | 236 100 | 11 242 | 26 | 247 317 |

2.2.2 Provisions pour risques et charges

L'indemnité de départ en retraite du personnel, non significative à la clôture de l'exercice compte tenu de la jeunesse de l'effectif, n'est pas comptabilisée au 31 décembre 2018.

2.2.3 Fonds dédiés

Néant.

**Mission Opérationnelle Transfrontalière**

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2018

Montants exprimés en Euros

KPMG S.A.

2.2.4 Etat des dettes

| Dettes(b) | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|---|----------------|-------------------------------|-------------|--------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances | |
| | | | à plus 1 an | à plus 5 ans |
| Emprunts obligataires convertibles (2) | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| - à 2 ans au maximum à l'origine | | | | |
| - à plus de 2 ans à l'origine | | | | |
| Avances et acomptes sur commandes | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 36 174 | 36 174 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 144 973 | 144 973 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 3 300 | 3 300 | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 184 448 | 184 448 | - | - |

Toutes les dettes sont d'échéance inférieure à un an.



Mission Opérationnelle Transfrontalière

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2018
Montants exprimés en Euros

KPMG S.A.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des ressources d'exploitation

| | 2018 | 2017 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Subventions d'exploitation | 703 130 | 748 000 |
| Cotisations des membres | 287 350 | 287 450 |
| Prestations | 134 060 | 100 393 |
| Transferts de charges | 4 509 | 15 815 |
| Reprise de provisions | 15 300 | 0 |
| Autres produits | 7 | 8 |
| Total | 1 144 356 | 1 151 666 |

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

| Catégories | Personnel salarié |
|--------------|-------------------|
| Cadres | 8 |
| Employés | - |
| Total | 8 |

RESULTATS ANNEE 2018

L'exercice 2018 se solde par un **compte de résultat excédentaire à hauteur de +11 216 €**.

En termes de **recettes**, le budget a été inférieur de 2% par rapport au prévisionnel.

Les objectifs en termes d'encaissement de subventions ont été légèrement inférieurs au budget initial, principalement du fait d'une subvention du Cabinet de la Ministre des Affaires européennes en deçà de ce qui était attendu (- 4 870 €) d'une part, et du non versement de la subvention demandée au Ministère des Outre-mer (- 10 k€) d'autre part.

Les objectifs en termes d'encaissement des cotisations apparaissent comme étant inférieurs de 2% par rapport au budget prévisionnel ; ceci résulte d'un montant de 12 000 € de cotisations non perçues en 2015 (SNCF et Champagne-Ardenne) provisionnés fin 2017, et qui sont désormais passées en pertes. Par contre, ces 12 000 € se retrouvent en autres produits en tant que reprises des provisions.

En fait, l'année 2018 a vu 5 nouveaux adhérents, pour 2 qui quittent l'association, ce qui témoigne de la confiance en la MOT des adhérents déjà membres, et de l'intérêt porté à l'association par les nouveaux venus.

Les attentes initiales en termes de recettes issues des prestations de services sont inférieures de 16% à ce qui était prévu, notamment du fait de prestations différées par les commanditaires, partiellement compensées par de nouvelles commandes. L'ensemble des prestations s'élève malgré tout à 125 423 €, témoignant d'une année dynamique sur le plan des études et de l'assistance opérationnelle.

Le poste « projets européens » est absent pour la troisième année consécutive, du fait de sa non éligibilité dans la présente période de programmation à certains programmes européens transversaux (Europact, Urbact etc.).

Enfin, on note un montant de 28 728 € pour la ligne « autres produits », notamment du fait des 12 000 € de reprises de provisions déjà mentionnés, ainsi que de remboursements de frais de déplacements (8,6 k€) et de coûts de formation (3,4 k€).

Du côté des charges, le budget est en baisse de 2% par rapport au prévisionnel : on note la baisse de 3% de la ligne masse salariale par rapport au budget initial, à imputer notamment au départ en cours d'année du secrétaire général, qui ne se sera remplacé que courant 2019. Outre l'équipe permanente de 8 personnes, on peut noter en 2018 le recrutement étalé de 4 stagiaires au cours de l'année.

Le budget communication est en baisse de 42% par rapport à 2017 (année exceptionnelle du fait du 20^{ème} anniversaire de la MOT) ; ce budget réalisé reste en deçà de ce qui avait été projeté, montrant un souci permanent de maîtrise des dépenses.

Les autres lignes budgétaires sont conformes à ce qui avait été prévu, à l'exception d'une baisse de 9% du poste « impôts, taxes et formation » et d'une diminution du poste « frais de déplacements et missions », inférieur de 10% au prévisionnel, notamment du fait de déplacements qui n'ont finalement pas été réalisés.

M.O.T. : Comparatif budgétaire 2018

(Chiffres en EUROS)

| DEPENSES | REEL 2018 (a) | BUDGET 2018 (b) | VARIATION % (c) = (a / b) | RECETTES | REEL 2018 (d) | BUDGET 2018 (e) | VARIATION % (f) = (d / e) |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Salaires et charges sociales | 745 774 | 765 057 | -3% | Subventions | 703 130 | 720 000 | -2% |
| Impôts, taxes, formation | 50 622 | 55 746 | -9% | - CGET | 315 000 | 315 000 | 0% |
| Sous traitance opérationnelle | 9 707 | 7 500 | 29% | - Groupe CDC | 315 000 | 315 000 | 0% |
| Communication et événements | 60 263 | 69 400 | -13% | - Ministères | | | |
| Honoraires: traitement comptable, paie, budget et juridique..... | 38 162 | 37 973 | 0% | - Affaires Etrangères | 35 130 | 40 000 | -12% |
| Loyer, entretien, chauffage, EDF eau | 113 371 | 114 713 | -1% | - Intérieur | 23 000 | 25 000 | -8% |
| Frais de bureau : PTT,téléphone... | 51 620 | 48 550 | 6% | - Autres Ministères | 0 | 10 000 | -100% |
| Frais de Déplacement et Missions | 43 391 | 48 000 | -10% | - Luxembourg | 15 000 | 15 000 | 0% |
| Dot.Amortissements et Provisions | 15 674 | 10 000 | 57% | Cotisations | 287 350 | 293 000 | -2% |
| Frais divers | 4 831 | 5 000 | -3% | Assistance et études | 125 423 | 149 154 | -16% |
| TOTAL | 1 133 415 | 1 161 940 | -2% | Projets Européens | 0 | 0 | 0% |
| | | | | Autres Produits | 28 728 | 0 | 100% |
| | | | | TOTAL | 1 144 632 | 1 162 154 | -2% |
| | | | | Résultat | 11 216 | 214 | |

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Rapports du commissaire aux comptes

Assemblée générale d'approbation des comptes

de l'exercice clos le 31 décembre 2018

Mission Opérationnelle Transfrontalière

38 rue des Bourdonnais

75001 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2018

Aux membres de l'assemblée générale de l'association Mission Opérationnelle Transfrontalière,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Mission Opérationnelle Transfrontalière relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont principalement concerné le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

Mission Opérationnelle Transfrontalière

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018.

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 15 février 2019

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés

Julie GALOPHE

Mission Opérationnelle Transfrontalière

38 rue des Bourdonnais

75001 Paris

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2018

Aux membres de l'assemblée générale de l'association Mission Opérationnelle Transfrontalière,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

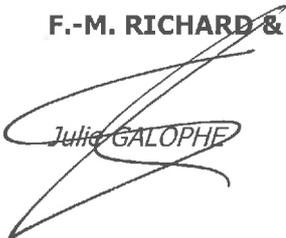
Conventions soumises à l'approbation de l'assemblée générale

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Paris, le 15 février 2019

Le commissaire aux comptes

F.-M. RICHARD & Associés



Julia GALOPHE

AFFECTATION DU RESULTAT ANNEE 2018

Le Bureau propose à l'Assemblée générale du 20 mars 2019 d'affecter l'excédent de l'exercice de l'année 2018, soit la somme de 11 216 €, au compte de report à nouveau du bilan de l'association.

Cela porte les fonds propres de la MOT à un montant total de 247 317 €, correspondant à 2 mois et demi de trésorerie.

BUDGET PREVISIONNEL 2019

Le budget prévisionnel de l'année 2019 soumis au Bureau et proposé au vote de l'Assemblée générale du 20 mars 2019, est présenté en quasi-stabilité par rapport au réalisé de l'exercice 2018 au niveau des dépenses (+ 3%) et au niveau des recettes (+ 2%).

Du côté des ressources :

- Les **subventions** sont en diminution de 1%, résultant d'une baisse de 25 k€ de la subvention de la Caisse des Dépôts / Banque des Territoires et de la prévision du maintien des autres subventions à un niveau équivalent à celui demandé en 2018.

- L'encaissement des **cotisations** est prévu par prudence avec une hausse de 4% par rapport au réel de 2018 (qui actait des pertes de cotisations des années précédentes), reflétant en fait une stabilité par rapport à 2018, en ayant à l'esprit les difficultés financières auxquelles pourraient être potentiellement confrontés certains membres en période de restriction budgétaire.

- Les **prestations de services** sont prévues à hauteur de 164 394 €, soit un niveau supérieur (+ 31%) au réel de l'année 2018. A ce jour, **la totalité du montant de ces prestations envisagées est d'ores et déjà quasi assurée** car faisant l'objet de contrats signés ou en cours de signature. Ce chiffre, arrêté au début de l'année 2019 (février) ne préjuge pas d'autres contrats et prestations qui pourront survenir tout au long de l'année.

On note l'absence de ressources liées aux projets européens en ce début 2019, du fait de dépôts envisagés de projets dont les résultats restent aléatoires et qui ne débuteraient qu'en cours d'année 2019.

Du côté des dépenses, on peut retenir les principaux éléments d'évolution suivants (toujours par rapport au réalisé de l'année 2018) :

- La **masse salariale** est quasi stable (+ 4%, liés à la prévision d'embauche d'un CDD pour étoffer l'équipe en matière d'études ; un nouveau secrétaire général est recruté pour avril 2019, en remplacement du précédent parti fin septembre 2018).

- La ligne « **impôts, taxes et formation** » est en hausse de 4% en conséquence.

- Une ligne « **sous-traitance opérationnelle** » liée au volume d'études.

- Un budget « **communication et événement** » quasiment stable (+ 5%).

- Une légère baisse de la ligne « **frais de déplacement et missions** ».

- Enfin, le poste budgétaire relatif aux « **dotations, amortissements et provisions** » est en légère baisse.

Les ressources propres de la MOT se situent au niveau stable de 247 317€. Ces fonds propres doivent permettre de pallier les problèmes de trésorerie (retard récurrent dans le versement de certaines subventions et dans le paiement de certaines cotisations) auxquels la MOT est régulièrement confrontée.

Le budget prévisionnel 2019 se caractérise par l'équilibre entre recettes et dépenses.

M.O.T. : Comparatif budgétaire 2018-2019

(Chiffres en EUROS)

| DEPENSES | BUDGET 2019 (a) | REEL 2018 (b) | VARIATION % (c) = (a / b) | RECETTES | BUDGET 2019 (d) | REEL 2018 (e) | VARIATION % (f) = (d / e) |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|
| Salaires et charges sociales | 772 435 | 745 774 | 4% | Subventions | 693 000 | 703 130 | -1% |
| Impôts, taxes, formation | 52 500 | 50 622 | 4% | - CGET | 315 000 | 315 000 | 0% |
| Sous traitance opérationnelle | 13 900 | 9 707 | 43% | - Groupe CDC | 290 000 | 315 000 | -8% |
| Communication et événements | 63 500 | 60 263 | 5% | - Ministères | | | |
| Honoraires: traitement comptable, paie, budget et juridique..... | 38 200 | 38 162 | 0% | - Affaires Etrangères | 40 000 | 35 130 | 14% |
| Loyer, entretien, chauffage, EDF eau | 116 300 | 113 371 | 3% | - Intérieur | 23 000 | 23 000 | 0% |
| Frais de bureau : PTT,téléphone... | 53 500 | 51 620 | 4% | - Autres Ministères | 10 000 | 0 | 100% |
| Frais de Déplacement et Missions | 40 000 | 43 391 | -8% | - Luxembourg | 15 000 | 15 000 | 0% |
| Dot.Amortissements et Provisions | 10 000 | 15 674 | -36% | Cotisations | 300 000 | 287 350 | 4% |
| Frais divers | 5 000 | 4 831 | 3% | Assistance et études | 164 394 | 125 423 | 31% |
| TOTAL | 1 165 335 | 1 133 415 | 3% | Projets Européens | 0 | 0 | 0% |
| | | | | Autres Produits | 8 000 | 28 728 | -72% |
| | | | | TOTAL | 1 165 394 | 1 144 632 | 2% |
| | | | | Résultat | 59 | 11 216 | |

M.O.T. : Budget 2019*(Chiffres en EUROS)*

| DEPENSES | BUDGET 2019 | RECETTES | BUDGET 2019 |
|---|------------------------|-----------------------------|------------------------|
| Salaires et charges sociales | 772 435 | Subventions | 693 000 |
| Impôts, taxes, formation | 52 500 | - CGET | 315 000 |
| Sous traitance opérationnelle | 13 900 | - Groupe CDC | 290 000 |
| Communication et événements | 63 500 | - Ministères | |
| Honoraires: traitement comptable, paie, budget et juridique..... | 38 200 | - Affaires Etrangères | 40 000 |
| Loyer, entretien, chauffage, EDF eau | 116 300 | - Intérieur | 23 000 |
| Frais de bureau : PTT,téléphone... | 53 500 | - Autres Ministères | 10 000 |
| Frais de Déplacement et Missions | 40 000 | - Luxembourg | 15 000 |
| Dot.Amortissements et Provisions | 10 000 | Cotisations | 300 000 |
| Frais divers | 5 000 | Assistance et études | 164 394 |
| TOTAL | 1 165 335 | Projets Européens | 0 |
| | | Autres Produits | 8 000 |
| | | TOTAL | 1 165 394 |
| | | Résultat | 59 |

M.O.T. : Comparatif pluriannuel 2016 - 2019

(Chiffres en EUROS)

| DEPENSES | REEL 2016 | REEL 2017 | REEL 2018 | BUDGET 2019 | VARIATIONS 2018 - 2019 | RECETTES | REEL 2016 | REEL 2017 | REEL 2018 | BUDGET 2019 | VARIATIONS 2018 - 2019 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------------|
| Salaires et charges sociales | 741 156 | 760 645 | 745 774 | 772 435 | 4% | Subventions | 628 000 | 744 000 | 703 130 | 693 000 | -1% |
| Impôts, taxes, formation | 52 367 | 47 880 | 50 622 | 52 500 | 4% | - CGET | 250 000 | 315 000 | 315 000 | 315 000 | 0% |
| Sous traitance opérationnelle | 22 500 | -16 800 | 9 707 | 13 900 | 43% | - Groupe CDC | 315 000 | 315 000 | 315 000 | 290 000 | -8% |
| Communication et événements | 50 480 | 103 478 | 60 263 | 63 500 | 5% | - Ministères | | | | | |
| Honoraires: traitement comptable, paie, budget et juridique..... | 36 537 | 37 973 | 38 162 | 38 200 | 0% | - Affaires Etrangères | 40 000 | 70 000 | 35 130 | 40 000 | 14% |
| Loyer, entretien, chauffage, EDF eau | 110 165 | 114 713 | 113 371 | 116 300 | 3% | - Intérieur | 23 000 | 21 000 | 23 000 | 23 000 | 0% |
| Frais de bureau : PTT,téléphone... | 48 560 | 48 550 | 51 620 | 53 500 | 4% | - autres ministères | 0 | 8 000 | 0 | 10 000 | 100% |
| Frais de Déplacement et Missions | 38 528 | 40 820 | 43 391 | 40 000 | -8% | - Luxembourg | 0 | 15 000 | 15 000 | 15 000 | 0% |
| Dot.Amortissements et Provisions | 8 360 | 8 343 | 15 674 | 10 000 | -36% | Cotisations | 285 050 | 284 150 | 287 350 | 300 000 | 4% |
| Frais divers | 4 434 | 3 241 | 4 831 | 5 000 | 3% | Assistance et études | 185 101 | 126 748 | 125 423 | 164 394 | 31% |
| TOTAL | 1 113 087 | 1 148 843 | 1 133 415 | 1 165 335 | 3% | Projets Européens | 0 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| | | | | | | Autres Produits | 15 681 | -6 028 | 28 728 | 8 000 | -72% |
| | | | | | | TOTAL | 1 113 832 | 1 148 870 | 1 144 632 | 1 165 394 | 2% |
| | | | | | | Résultat | 745 | 27 | 11 216 | 59 | |

PRINCIPALES CONCLUSIONS

L'année 2018 manifeste le dynamisme de la structure, tant dans sa capacité à réaliser des expertises sur des thématiques et territoires toujours plus variés et nouveaux, que celle à animer son réseau en conservant la fidélité de ses membres. **Elle fonctionne à moyens constants en termes de personnel.**

Sur le plan de la répartition des recettes prévues en 2019, les subventions correspondent à 59% du budget « recettes totales » de la MOT, les cotisations correspondent à près de 26%, les prestations de service à 14%. Cela permet à la MOT d'affirmer son rôle d'outil public au service de la gouvernance multi-niveaux de la coopération transfrontalière, conservant un volant d'activités lucratives limité mais solide, qui lui permet de mettre son savoir-faire et son expertise, toujours plus spécialisée et reconnue en France, en Europe et à l'international, au service de la demande des acteurs du transfrontalier de toutes échelles et désormais sur plusieurs continents.

Le soin qu'a la MOT de diversifier ses ressources (nouveaux adhérents, expertises sur de nouveaux territoires parfois plus éloignés, recevoir une subvention d'un état étranger) tout en modernisant sans cesse ses

moyens de communication, la conforte également dans sa mission d'intérêt général. Le maintien des subventions nationales reste essentiel pour lui permettre d'assurer l'ensemble de sa feuille de route, dans un budget total stable. Ces efforts produits par l'équipe, ont montré une fois de plus la structuration saine et efficace de sa gestion et sa capacité d'adaptation, qui ont contribué à un **résultat comptable positif en 2018 (11 216 €).**

Cette volonté de gestion prudente se poursuit dans le budget prévisionnel 2019 dans lequel figure la perspective de l'équilibre budgétaire.

© Mission Opérationnelle Transfrontalière, tous droits réservés
Crédit photo de la couverture : campanavalentin - Istock
Parution : Février 2019

Mission Opérationnelle Transfrontalière
38 rue des Bourdonnais
75 001 Paris - France
Tel : +33 (0)1 55 80 56 80 - mot@mot.asso.fr
 <https://twitter.com/reseauMOT>



Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

MINISTÈRE
DE LA COHESION
DES TERRITOIRES
ET DES RELATIONS
AVEC LES COLLECTIVITÉS
TERRITORIALES

cget
Commissariat
général
à l'égalité
des territoires



DGCL
direction générale des
collectivités locales



Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

MINISTÈRE
DE L'EUROPE ET DES
AFFAIRES ÉTRANGÈRES



Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

MINISTÈRE
DE
L'INTÉRIEUR



Liberté • Égalité • Fraternité
RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

MINISTÈRE
DES
OUTRE-MER



**BANQUE des
TERRITOIRES**
GROUPE CAISSE DES DÉPÔTS